

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076490/2018/KUSK
Čj.: 008598/2019/KUSK

Stejnopis č.2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse

KŘIVOKLÁT

**IČ: 00243973
za rok 2018**

Přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát za rok 2018 bylo zahájeno dne 07.08.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.05.2019
- 01.10.2018

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle městyse:

Křivoklát
nám. Dr. M. Tyrše 93
270 23 Křivoklát

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Vejražková
Bc. Anežka Vejražková
Ing. Zdenka Zavřelová (20.5.2019)

Zástupci městyse:

Libuše Vokounová - starostka
Bc. Markéta Grundmannová - tajemnice
Ludmila Porcalová - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 20.05.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- platný pro rok 2018

Návrh rozpočtu

- vyvěšen v době od 21.11.2017 do 11.12.2017

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem městyse dne 11.12.2017, závazné ukazatele dle odvětvového členění - paragrafy, schválený rozpočet vyvěšen od 11.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 18.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené zastupitelstvem městyse dne 29.1.2018, vyvěšeno 31.1.2018,
- č. 2 schválené zastupitelstvem městyse dne 26.3.2018, vyvěšeno 26.3.2018,
- č. 3 schválené zastupitelstvem městyse dne 17.4.2018, vyvěšeno 17.4.2018,
- č. 4 schválené zastupitelstvem městyse dne 21.5.2018, vyvěšeno 21.5.2018,
- č. 5 schválené zastupitelstvem městyse dne 25.6.2018, vyvěšeno 26.6.2018,
- č. 6 schválené zastupitelstvem městyse dne 17.9.2018, vyvěšeno 17.9.2018,
- č. 7 - č. 9 schválené zastupitelstvem městyse, vše vyvěšeno v souladu se zákonem

Závěrečný účet

- za rok 2017 schválen a projednán zastupitelstvem městyse dne 25.6.2018 s vyjádřením „s výhradami“, návrh vyvěšen v době od 23.5.2018 do 25.6.2018, schválený závěrečný účet vyvěšen od 26.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2018 (ze dne 5.9.2018), k 31.12.2018 (ze dne 24.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 (ze dne 20.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 31.1.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 (ze dne 20.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 31.1.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 (ze dne 20.7.2018), k 31.12.2018 (ze dne 31.1.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- za srpen a prosinec 2018, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- k 31.8.2018, 31.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- k 31.8.2018, 31.12.2018

Faktura

- došlá č. 145 z 1.6.2018 - č. 170 z 22.6.2018, č. 317 z 6.12.2018 - č. 341 z 27.12.2018

Bankovní výpis

- č. 6 za červen 2018, č. 12 za prosinec 2018 k běžnému účtu č. 542430339/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 8 z 29.6.2018 k úvěrovému účtu č. 421313419/0800 - Česká spořitelna a.s.,
- č. 13 z 29.6.2018, č. 29 z 31.12.2018 k účtu č. 94-2310221/0710 - Česká národní banka

Účetní doklad

- č. 18-801-00776 z 1.6.2018 - č. 18-801-00905 z 30.6.2018, č. 18-801-01525 z 3.12.2018 - č. 18-801-01627 z 31.12.2018 k běžnému účtu,
- č. 14-802-00020 z 29.6.2018, č. 18-802-00044 z 31.12.2018 k účtu ČNB

Pokladní kniha (deník)

- za září, červen 2018, skonto pokladní hotovo ve výši 32 382,00 Kč dne 1.10.2018, 9:00 hod., souhlasí se stavem v pokladní knize k 1.10.2018, doklad č. 948

Pokladní doklad

- č. 676 z 1.6.2018 - č. 733 z 29.6.2018, č. 1109 z 17.12.2018 - č. 1131 z 27.12.2018

Evidence poplatků

- místní poplatky, domovní odpad, nájemné, stočné - vedena ručně v excel. tabulkách a současně v modulu poplatků KEO

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018, zejména Plán inventur ze dne 3.12.2018, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 3.12.2019, výpisy z listů vlastnictví pro městys a příslušná katastrální území k 31.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 11.1.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- protokol o výpočtu mezd za srpen 2018 uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty, mzdové listy

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse ze dne 25.6.2018

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 28.2.2018, kterou městys prodává pozemek p.č. 183/6 o výměře 115 m² v katastrálním území Křivoklát, kupující fyzické osoby, prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 29.1.2018.

Smlouvy nájemní

- Zemědělská pachtovní smlouva ze dne 30.4.2018, městys propachtovává pozemek parcelní č. 129/2 o výměře 3 624 m² v katastrálním území Křivoklát.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 28.2.2018, záměr vyvěšen v době od 14.12.2017 do 30.12.2017,
- k pachtovní smlouvě ze dne 30.4.2018, záměr vyvěšen v době od 28.3.2018 do 13.4.2018

Dohody o provedení práce

- ze dne 4.7.2018, uzavřená s P.D. na „hudební doprovod při svatebních obřadech“ - max. 300 hodin,
- ze dne 28.2.2018, uzavřená s D.T. na „právní pomoc“ - max. 300 hodin,

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Dopisem ze dne 29.6.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11.12.2017 (schválen rozpočet), ze dne 29.1.2018, ze dne 26.3.2018, ze dne 17.4.2018, ze dne 21.5.2018, ze dne 25.6.2018 (schválen závěrečný účet. účetní závěrka obce a účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2017), ze dne 17.9.2018, ze dne 31.10.2018 (ustavující), ze dne 26.11.2018, ze dne 27.12.2018, nepřezkoumáno, použito podpůrně

V kontrolovaném období Městys Křivoklát, dle prohlášení starostky městyse, neuzavřel smlouvu směnnou, darovací, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je Městys společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření městysu Křivoklát:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 15 odst. 2, neboť:

Městys nedoložil provádění kontroly ve zřízené organizaci v průběhu roku 2018 (předložený protokol o kontrole se vztahoval k období roku 2017).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 32, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "D.III. Krátkodobé závazky". Městys v roce 2017 čerpal úvěr od České spořitelny ve výši 4 105 836,00 Kč s dobou splatnosti 5 let. Tento dlouhodobý úvěr městys účtoval na účet 281, správně mělo být účtováno na účtu 451.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 17-004-00008 ze dne 21.5.2018 městys přeúčtoval úvěr od České spořitelny z účtu 281 na účet 451.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**
§ 219 odst. 1, neboť:

Městys uzavřel smlouvu o dílo dne 20.12.2017 s firmou Stavební podnik, spol.s.r.o., cena díla 551 026,00 Kč, smlouva uveřejněna na registru smluv až dne 7.2.2018.

NAPRAVENO

Městys přijal systémové opatření a dále již bude postupovat v souladu se zákonem.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Městys nedoložil provádění kontroly ve zřízené organizaci v průběhu roku 2018.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,92 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

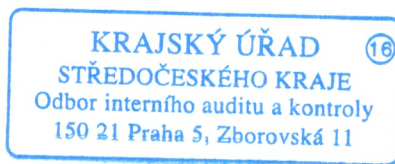
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

Křivoklát 20.05.2019

Podpisy kontrolorů:



Markéta Vejražková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Anežka Vejražková

.....
kontrolorka

Ing. Zdenka Zavřelová

.....
vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištění uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Křivoklát o počtu 9 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Libuše Vokounová, starostka městyse.

Libuše Vokounová
starostka městyse Křivoklát



.....
dne 20.05.2019

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Markéta Vejražková
2	1 x	Městys Křivoklát	Libuše Vokounová

Upozornění:

- **Sestavování rozpočtu** - Upozorňujeme, že při sestavování rozpočtu je nutné od plánovaných příjmů městyse oddělovat financování, které se uskutečňuje z přebytku z minulých let a nezapočítává se do příjmů. Rozpočet se tím stává schodkový a ne vyrovnaný jak je schváleno v zastupitelstvu městyse.

Upozornění:

- **Zveřejňování smluv na profilu zadavatele** - Upozorňujeme, že městys se musí řídit zákonem č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek a smlouvy o dílo přesahující 500 000,00 Kč bez DPH se musí zveřejňovat na profilu zadavatele. Registr smluv není pro městys povinný.